

Novità gestione Perdite 2019

Sommario

Premessa	1
FRS Redditi PF e Redditi SP	1
Perdite pregresse.....	2
Calcolo dei quadri aggiuntivi	2
Riepilogo Perdite	4

Premessa

Dalla dichiarazione 2019 redditi 2018 i modelli Redditi PF e Redditi SP accolgono le novità normative delle perdite prodotte dalle attività che svolgono attività d'impresa (art. 1, commi da 23 a 26, della legge 30 dicembre 2018, n. 145). Sostanzialmente non è più possibile utilizzare orizzontalmente le perdite da contabilità semplificata ma debbono esser detratte da altri redditi d'impresa.

L'applicativo redditi è stato modificato per recepire le modifiche e l'utilizzo di tutte le perdite è stato automatizzato. Il sistema quindi scala automaticamente le perdite eventualmente derivanti da un quadro dai quadri che presentano un reddito d'impresa.

Inoltre è stato aggiunto il quadro PERD per inserire le perdite derivanti dall'anno precedente. Nel quadro è presente anche la possibilità (per UPF) di inserire le perdite da contabilità semplificata dell'anno redditi 2017 che eventualmente residuano dopo la compensazione orizzontale con gli altri redditi. Dal prossimo anno questo dato sarà oggetto di azzeramento annuale.

Non c'è stata nessuna modifica normativa sul trattamento delle perdite delle attività di lavoro autonomo e sulle perdite pregresse dei contribuenti minimi, che quindi continueranno ad essere gestite nel medesimo modo.

Di seguito il dettaglio delle implementazioni fatte in ordine logico. Nel prosieguo del documento definiremo *Perdite Correnti* le perdite calcolate dalla dichiarazione dell'anno in corso, senza distinzione fra contabilità semplificata ed ordinaria, e *Perdite Pregresse* quelle che derivano dall'anno precedente.

FRS Redditi PF e Redditi SP

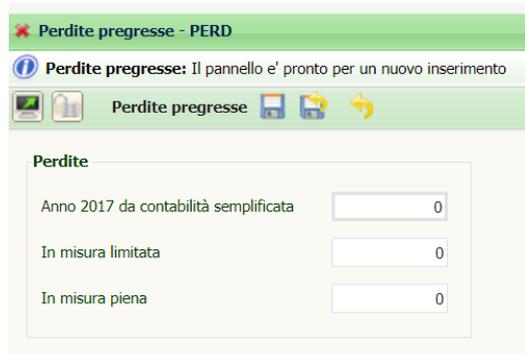
Aggiunto flag **Riporto perdite in misura piena** per definire se l'utilizzo delle perdite correnti spetta in misura piena ai sensi di legge o meno. In assenza del flag le perdite correnti saranno riportabili in compensazione fino al valore dell'80% del reddito che può essere abbattuto o fino a concorrenza del valore della perdita.

Perdite pregresse

Dal quadro

PERD	Perdite pregresse	NO
------	-------------------	----

 si accede alla pagina di inserimento delle perdite pregresse.



Anno 2017 da contabilità semplificata Sono le perdite di soggetti in contabilità semplificata nell'anno redditi 2017. In base al regime transitorio previsto dalla L. 30 dicembre 2018, n. 145 l'eventuale residuo di perdite non compensate orizzontalmente nella dichiarazione 2018 può essere utilizzato per abbattere i redditi di impresa nel limite del 40% per la dichiarazione 2019 e nel limite del 60% per la dichiarazione 2020 e 2021. Presente solo per PF.

In misura limitata Si tratta delle perdite da contabilità ordinaria utilizzabili in misura limitata (80% oppure 100% per SP con codice Situazione società = 3). Dal prossimo anno accoglieranno anche le perdite pregresse della contabilità semplificata.

In misura piena Si tratta delle perdite da contabilità ordinaria utilizzabili fino al 100% ai sensi del comma 2 dell'art. 84 del TURI. Dal prossimo anno accoglieranno anche le perdite pregresse della contabilità semplificata.

Dal prossimo anno le perdite pregresse saranno caricate in fase di azzeramento annuale.

Calcolo dei quadri aggiuntivi

Il calcolo del reddito dei vari Quadri Aggiuntivi avrà un funzionamento su due livelli. Il calcolo effettuato dal quadro determina il risultato senza tenere conto di eventuali perdite presenti su altri quadri. Il calcolo generale della dichiarazione si occupa di ricalcolare il quadro scalando le perdite correnti e pregresse. Preliminarmente vengono utilizzate le perdite correnti, in subordine quelle da contabilità semplificata 2017, e successivamente le altre perdite pregresse. L'ordine dei quadri dei quali viene abbattuto il reddito è RF/RG, RH, RD.

Supponendo di avere una perdita da quadro RG di euro -3859 ed un reddito da quadro RD di euro 9.454 calcolando il quadro RD avremo

Fasce R.A.	Capi Allevati	Prod. vegetali	Altre attività*	Dati Generali*	Riepilogo	Riepilogo tributi
Riepilogo						
Numero capi normalizzati	Numero capi allevabili	Numero capi eccedenti	Reddito da allevamento eccedente	Superficie eccedente		
0	0	0	0	0,00		
Reddito derivante da attività agraria eccedente	Reddito derivante da attività agricole connesse	Totale Reddito	Recupero incentivi fiscali	Reddito		
0	9454	9454	0	9454		
			Quote imputate ai collaboratori	Reddito di spettanza dell'imprenditore lordo		
			0	9454		
Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito						
	Misura limitata 40/60%	Misura limitata 80%	Misura piena	Totale		
	0	0	0	0		
				Reddito di spettanza dell'imprenditore (netto)		
				9454		
				Ritenute d'acconto subite		
				0		

Quindi il quadro evidenzia un reddito di 9454. Calcolando la dichiarazione il sistema rileva la presenza di perdite su altri quadri e rettifica il calcolo del quadro

Fasce R.A.	Capi Allevati	Prod. vegetali	Altre attività*	Dati Generali*	Riepilogo	Riepilogo tributi
Riepilogo						
Numero capi normalizzati	Numero capi allevabili	Numero capi eccedenti	Reddito da allevamento eccedente	Superficie eccedente		
0	0	0	0	0,00		
Reddito derivante da attività agraria eccedente	Reddito derivante da attività agricole connesse	Totale Reddito	Recupero incentivi fiscali	Reddito		
0	9454	9454	0	9454		
			Quote imputate ai collaboratori	Reddito di spettanza dell'imprenditore lordo		
			0	9454		
Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito						
	Misura limitata 40/60%	Misura limitata 80%	Misura piena	Totale		
	0	0	0	3859		
				Reddito di spettanza dell'imprenditore (netto)		
				5595		
				Ritenute d'acconto subite		
				0		

Il reddito netto quindi è 5.595.

Se avessi avuto anche delle perdite pregresse:

Perdite pregresse - PERD

Perdite pregresse: Il pannello e' pronto per un nuovo inserimento

Perdite pregresse

Perdite

Anno 2017 da contabilità semplificata

In misura limitata

In misura piena

Il risultato finale del quadro RD sarebbe stato il seguente

Fasce R.A.	Capi Allevati	Prod. vegetali	Altre attività*	Dati Generali*	Riepilogo	Riepilogo tributi
Riepilogo						
Numero capi normalizzati	Numero capi allevabili	Numero capi eccedenti	Reddito da allevamento eccedente	Superficie eccedente		
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="0,00"/>		
Reddito derivante da attività agraria eccedente	Reddito derivante da attività agricole connesse	Totale Reddito	Recupero incentivi fiscali	Reddito		
<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="9454"/>	<input type="text" value="9454"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="9454"/>		
			Quote imputate ai collaboratori	Reddito di spettanza dell'imprenditore lordo		
			<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="9454"/>		
Perdite d'impresa portate in diminuzione del reddito						
Misura limitata 40/60%	Misura limitata 80%	Misura piena	Totale			
<input type="text" value="1000"/>	<input type="text" value="1000"/>	<input type="text" value="0"/>	<input type="text" value="5859"/>			
			Reddito di spettanza dell'imprenditore (netto)			
			<input type="text" value="3595"/>			
			Ritenute d'acconto subite			
			<input type="text" value="0"/>			

Riepilogo Perdite

Il calcolo valorizza le eventuali perdite residue e riepiloga il totale delle perdite correnti e pregresse, mostrando i valori in uno specifico quadro (REPE Riepilogo residui perdite e ACE NO) abbinato al riepilogo della dichiarazione

Riepilogo residui perdite e ACE - REPE			
			
RIEPILOGO REDDITI	IRPEF	ADDIZIONALI ED ALTRE IMPOSTE	PERDITE E ACE
PERDITE D'IMPRESA			DICHIARANTE
Perdite correnti da contabilità ordinaria			0
Perdite correnti da contabilità semplificata			3859
Perdite pregresse da contabilità semplificata (2017)			1000
Perdite pregresse in misura limitata			1000
Perdite pregresse in misura piena			0
PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO			DICHIARANTE
Perdite non compensate da contabilità semplificata 2017			0
Perdite non compensate da contabilità semplificata correnti			0
Perdite non compensate da contabilità ordinaria correnti			0
Perdite non compensate da contabilità ordinaria totali			0
Perdite non compensate da contabilità ordinaria correnti in misura piena			0
Perdite non compensate da contabilità ordinaria totali in misura piena			0

oppure per SP

Riepilogo residui perdite e ACE - REPE	
	
RIEPILOGO REDDITI	PERDITE E ACE
PERDITE D'IMPRESA	
Perdite correnti da contabilità ordinaria	12000
Perdite correnti da contabilità semplificata	6000
Perdite pregresse in misura limitata	20000
Perdite pregresse in misura piena	0
PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO	
IMPORTO	
Perdite pregresse utilizzabili in misura limitata	20000
Perdite pregresse utilizzabili in misura piena	0
Perdite da contabilità semplificata	0
Di cui perdite da contabilità semplificata utilizzabili in misura piena	0
Perdite da contabilità ordinaria	8000
Di cui perdite da contabilità ordinaria utilizzabili in misura piena	8000

I valori riportati nella sezione "PERDITE D'IMPRESA NON COMPENSATE NELL'ANNO" sono i valori che saranno riportati nel quadro RS e nel quadro RN rigo 14 per USP.